

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Методическая разработка

по дисциплине «Теория экономического анализа»

для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы студентов,
обучающихся на факультете по переподготовке кадров с высшим образованием
и заочном факультете по специальности

060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Казань 2008

Обсуждено на заседании кафедры (протокол № 1 от 22.01.08)

Составители:

Хайруллин И.Г., к.э.н. доцент

Ушакова Т.В., к.э.н. доцент кафедры экономического анализа и аудита

Ахметзянова Д.Г., ассистент кафедры экономического анализа и аудита

Неизвестная Д.В., ассистент кафедры экономического анализа и аудита

Рецензент:

Мелещенко С.С., к.э.н. доцент

Введение

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов, обучающихся по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Учебно-методическое пособие содержит планы семинарских занятий, задания для проведения практических занятий, вопросы для самостоятельного изучения, вопросы для обсуждения, задания для самостоятельной работы студентов, вопросы и тесты для самоконтроля.

Основным назначением учебно-методического пособия является обучение приемам и методам экономического анализа, а также выработки навыков творческого аналитического мышления.

На цифровых примерах студенты должны овладеть практическими приемами экономического анализа, уметь рассчитать абсолютные и относительные отклонения показателей, определять влияние факторов на величину общего отклонения. Также следует обратить внимание на освоение принципов комплексного и системного подхода к анализу экономики предприятия. Студенты должны овладеть навыками моделирования показателей хозяйственной деятельности, приемами построения расчетных формул и формализации факторных показателей.

В планах семинарских занятий представлены основные вопросы по теории экономического анализа, выносимые на обсуждение. Задания для проведения практических занятий предназначены для закрепления теоретического материала и приобретения навыков в использовании приемов и способов экономического анализа при решении конкретных задач. Представлены вопросы для обсуждения, темы для самостоятельного изучения, тесты и задания для самоконтроля.

Из всех предложенных в учебно-методическом пособии тем преподаватель в соответствии с учебным планом, календарно-тематическим планом определяет количество семинарских, практических занятий, а также тем для самостоятельного изучения.

Тема 1. Экономический анализ как наука и функция хозяйственного управления

Цель изучения темы – получить представление об экономическом анализе как науке, получить знания о развитии экономического анализа в исторической ретроспективе в разных странах, получить представление о значении и роли экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений.

План семинарского занятия

1. Научные основы экономического анализа, его взаимосвязь с контролем и планированием
2. История развития экономического анализа и его перспективы в условиях реформирования бухгалтерского учета
3. Значение и роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений

Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте истоки зарождения анализа.
2. Какие трактовки понятия предмета «экономический анализ» вы знаете? Каково ваше отношение к этим трактовкам?
3. Какую роль сыграли отдельные российские (советские) ученые в становлении аналитической науки в России? Чья позиция вам ближе и почему?
4. Как соотносятся между собой бухгалтерский учет, анализ, контроль и планирование?
5. Каковы основные этапы процесса управления деятельностью предприятия и место экономического анализа в нем?
6. Перечислите основные задачи экономического анализа.
7. Содержание основных блоков экономического анализа и их взаимосвязь.

8. Охарактеризуйте место экономического анализа в процессе управления деятельностью предприятий.

9. Обоснуйте роль экономического анализа деятельности организаций в обосновании управленческих решений.

Темы для самостоятельного изучения

1. Анализ как метод познания
2. Зарождение экономического анализа как науки
3. Философские основы экономического анализа
4. Развитие экономического анализа в средневековой Европе
5. Развитие экономического анализа в царской России
6. Экономический анализ в период 1917-1991 гг.
7. Современное развитие экономического анализа
8. Взаимосвязь экономического анализа с контролем и планированием
9. Взаимосвязь экономического анализа с бухгалтерским учетом
10. Значение и роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений
11. Перспективы развития экономического анализа в рыночной экономике.

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2004 г., с. 9-20.
2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа М.: Инфра-М, 2001, 2002 г., с.5-12.
3. Завьялова З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций. М.: Финансы и статистика, 2002 г. с.22-29.
4. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004 г., с.26-30

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий . – 3-е изд. Минск: ООО «Новое знание», 2003 г.,с.6-18.

6. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие.- М.:Юнити-Дана, 2001г. –с.44-57.

Тесты для самоконтроля

1. Научное изучение явлений во всесторонней диалектической связи обеспечивают:

- а) анализ;
- б) абстрактный способ мышления;
- в) индукция;
- г) взаимосвязь и единство анализа и синтеза;
- д) дедукция.

2. Выделение экономического анализа в самостоятельную отрасль науки связано с:

- а) появлением бухгалтерского учета;
- б) началом использования наемного труда и развитием производственных отношений;
- в) сокращением капиталоемкости производства;
- г) сокращением мануфактурного производства.

3. В командной (советской) экономике существовали благоприятные условия для:

- а) проведения полноценного микроэкономического анализа;
- б) проведения эколого-экономического анализа;
- в) проведения макроэкономического анализа.

4. В условиях командно-административной системы экономики анализ хозяйственной деятельности явился средством:

- а) изучения платежеспособного спроса на продукцию;
- б) выявления резервов повышения эффективности производства;
- в) оценки эффективности сбыта продукции;
- г) определения видов и способов производственной деятельности, обеспечивающих предприятию наибольший уровень прибыли.

5. Факторами, определяющими эффективное перспективное развитие экономического анализа являются:

- а) эволюция разработки теоретических вопросов экономического анализа;
- б) развитие технического и программного обеспечения систем управления предприятиями;
- в) факторы, определяющие взаимосвязи между явлениями на уровне национальной и отраслевой экономики.

6. Научная основа всех наук – это:

- а) познание через философское мышление;
- б) диалектический способ исследования;
- в) пренебрежение второстепенными факторами;
- г) правильного ответа нет.

Тема 2. Предмет, содержание и задачи экономического анализа

Цель изучения темы – получить представление о предмете экономического анализа, об объектах и субъектах экономического анализа, изучить цель, задачи и принципы экономического анализа, его взаимосвязь с другими науками, получить представление о месте экономического анализа в системе экономических наук.

План семинарского занятия

1. Содержание, предмет и объекты экономического анализа
2. Цели и задачи экономического анализа
3. Принципы экономического анализа

Контрольные вопросы

1. Какие подходы к трактовке содержания экономического анализа вы знаете?
2. Дайте понятие объекта и субъекта анализа.
3. Объясните логику структурирования экономического анализа?
4. Сформулируйте основные цели внешнего и внутреннего анализа.
5. Сделайте содержательную характеристику принципов анализа.

Темы для самостоятельного изучения

1. Взаимосвязь экономического анализа с другими науками.
2. Субъекты и пользователи экономического анализа
3. Применение ЭММ в экономическом анализе.
4. Значение экономического анализа для укрепления экономического потенциала предприятия
5. Проблемы экономического анализа и пути их решения.

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория экономического анализа: Учебник/ 4-е изд., перераб. и доп. -М.: Финансы и статистика, 2003 г., с.21-44
2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа М.: Инфра-М, 2005 г. с.16-24
3. Завьялова З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций. М.: Финансы и статистика, 2002г., с.26-38.
4. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004 г., с.14-26

5.Кравченко Л.И. Теория анализа хозяйственной деятельности.- Минск: Новое знание, 2004г., с.29-37.

6.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2000 г., с.19-29

Тесты для самоконтроля

1. Экономический анализ деятельности организации – это:

- а) исследование экономических связей между хозяйствующими субъектами;
- б) наука о потребителях и фирмах;
- в) система специальных знаний по статистике, экономической теории, бухгалтерскому учету.
- г) система специальных знаний, связанных с исследованием экономических процессов.

2. Предметом экономического анализа является:

- а) хозяйственная деятельность организации;
- б) хозяйственные процессы организаций, социально-экономическая эффективность и конечные финансовые результаты их деятельности;
- в) конечные результаты хозяйственной деятельности предприятия.

3. Основной целью экономического анализа является:

- а) подготовка информации для принятия оптимальных управленческих решений и для обоснованности текущих и перспективных планов;
- б) выявление нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организации;
- в) констатация фактов изменения отдельных показателей хозяйственной деятельности организации.

4. Анализ, проводимый по требованию акционеров, инвесторов или кредиторов, называется:

- а) экспресс-анализ;
- б) внешний финансовый анализ;
- в) анализ для внутреннего использования.

5. Задачи управленческого экономического анализа:

- а) диагностика и прогнозирование положения предприятия на товарном рынке;
- б) обеспечение системы нормативного регулирования бухгалтерского учета;
- в) контроль за осуществлением выполнения требований банка.

6. Принцип комплексности в экономическом анализе предполагает:

- а) охват всех звеньев и всех сторон деятельности организации;
- б) рассмотрение каждого объекта анализа как сложной динамической системы, состоящей из ряда элементов;
- в) учет положений диалектической теории познания, экономических законов развития, достижений НТП.

7. Принцип обеспечения системного подхода означает:

- а) охват всех звеньев и всех сторон деятельности организации;
- б) рассмотрение каждого объекта анализа как сложной динамической системы, состоящей из ряда элементов;
- в) учет положений диалектической теории познания, экономических законов развития, достижений НТП.

8. Принцип эффективности означает:

- а) умение быстро и четко проводить анализ, своевременно выявлять причины отклонений;
- б) участие в проведении анализа широкого круга работников;
- в) затраты на проведение экономического анализа должны давать многократную отдачу (эффект).

9. Принцип оперативности предполагает:

- а) умение быстро и четко проводить анализ, своевременно выявлять причины отклонений;
- б) участие в проведении анализа широкого круга работников;
- в) затраты на проведение экономического анализа должны давать многократную отдачу (эффект).

10. Исследование экономических процессов на основе достоверной, проверенной информации, реально отражающей действительность – это принцип:

- а) действенности;
- б) оперативности;
- в) объективности;
- г) научности

Тема 3. Основные концепции экономического анализа

Цель изучения темы – получить представление об основных концепциях экономического анализа: предпринимательского риска, сохранения и наращивания капитала. Изучить способы оценки предпринимательского риска, модели финансовых потоков. Получить знания о следующих ключевых понятиях: наращивание, дисконтирование, процентная ставка, учетная ставка, эффективная ставка, денежный поток, аннуитет, прямая (обратная) задача оценки денежного потока.

Контрольные вопросы

1. Могут ли совпадать будущая и дисконтированная стоимости? Если да, то при каких условиях?
2. Как соотносятся между собой процентная и учетная ставка?
3. В чем состоит принципиальная разница между простым и сложным процентами? Какая схема начисления процентов – простая или сложная – и при каких условиях более предпочтительна?
4. Какое начисление процентов – более или менее частое – и при каких условиях более выгодно?
5. Составьте пример на использование эффективной годовой процентной ставки.
6. Дайте экономическую интерпретацию будущей и дисконтированной стоимости денежного потока.
7. Дайте экономическую интерпретацию факторных множителей, применяемых для оценки единичных платежей и денежных потоков.
8. Приведите примеры применения схемы простых процентов.

Темы для самостоятельного изучения

1. Концепция предпринимательского риска
2. Способы оценки предпринимательского риска и методы его минимизации
3. Концепция сохранения и наращивания капитала.
4. Источники прироста денежных средств
5. Модели финансовых потоков

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2004 г., с.152-182

2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа М.: Инфра-М, 2001 г., с.107-134

3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004 г., с.426-446

4. Любушин Н.П. Лещева В.Б. Теория экономического анализа. М.:Экономистъ, 2004 г., с.256-325

Тесты для самоконтроля

1. Теория математических моделей принятия решений в условиях конфликта или неопределенности - это:

- а) теория массового обслуживания;
- б) теория игр;
- в) теория управления запасами.

2. Исследованиями по планированию и оптимизации расходов на приобретение материалов занимается:

- а) теория массового обслуживания;
- б) теория игр;
- в) теория управления запасами.

3. Метод нахождения величины денежной суммы в некоторый начальный момент времени по известному или предполагаемому значению в будущем, исходя из заданной процентной ставки:

- а) наращение;
- б) дисконтирование;
- в) измерение аннуитета.

4. Денежный поток в виде серии периодических платежей одинаковой величины, возникающий через равные промежутки времени:

- а) дисконт;
- б) чистая текущая стоимость;
- в) аннуитет.

5. Степень неопределенности, связанная с комбинацией заемных и собственных средств, используемых для финансирования хозяйствующего субъекта или объекта собственности:

- а) рыночный риск;
- б) риск ликвидности;
- в) финансовый риск.

6. В основе анализа эффективности долгосрочных финансовых операций находится:

- а) метод наращения капитала;
- б) метод дисконтирования стоимости;
- в) оба перечисленных метода.

7. Риск, связанный с невозможностью продать в подходящий момент и по приемлемой цене объект инвестирования представляет собой:

- а) финансовый риск;
- б) риск ликвидности;
- в) рыночный риск;
- г) процентный риск.

Задания для самоконтроля (выполняются по номеру в списке)

Задание 3.1. Рассчитайте приведенную стоимость денежного потока от инвестиций, используя данные таблицы 3.1

Таблица 3.1

Исходные данные

Денежный поток, тыс. руб. Год	Вариант													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	13822	12779	14702	12896	12584	13669	13756	10985	11258	12254	13986	12544	11202	15881
2	15877	15112	15740	15669	13337	17541	14999	16995	17556	17255	11680	18005	16307	17886
3	11258	11875	13178	9987	11900	12695	12588	12511	11058	9960	9688	14777	9856	14778
4	13201	16953	14695	13695	19256	12695	13952	15641	18746	14566	17306	13740	17444	16993
5	11569	16321	12369	16112	18760	12346	12564	14785	17852	15763	15646	14556	12314	13000
6	12369	17852	13699	13569	15643	13587	13985	14332	14532	12341	17521	17885	16332	14771
Ставка дисконтирования, %	8	9	9	10	13	15	13	11	13	11	10	15	12	14

Денежный поток, тыс. руб. Год	Вариант													
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
1	12922	12779	14702	19896	12584	12169	14216	11985	13258	12314	11986	12544	11202	16281
2	13477	17612	15740	16569	14137	16641	14999	16995	19556	18155	13680	19005	17107	18986
3	12158	11975	13358	9657	12900	12695	12588	13211	13058	8960	9688	15177	9856	15178
4	13401	14953	14695	14695	19256	12695	14152	15641	21746	12566	17306	14140	16444	15893
5	11569	16381	13369	16112	18760	13246	12564	14785	19852	13763	15646	14956	12814	14000
6	12369	17852	15699	13569	15643	13587	13985	13332	16532	12341	17521	17885	15332	13731
Ставка дисконтирования, %	8	9	9	10	13	15	13	11	13	11	10	15	12	14

Задание 3.2. Сравните два варианта инвестирования свободных денежных средств предприятия. Первый вариант представляет собой банковский депозит с годовой ставкой (r_1) на определенное количество лет (n) и количеством начислений процентов в год (m). Второй вариант - покупка купонных облигаций на то же количество лет со ставкой доходности (r_2). Выплата дохода по купонам осуществляется один раз в год, а погашение облигаций осуществляется с последним купонным платежом.

Таблица 3.2

Исходные данные

Показатели	Вариант													
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Денежные средства к инвестированию, тыс. руб.	85000	55000	46000	63000	65000	75000	55000	53000	58000	67000	77000	35000	51000	74000
2. Ставка банковского депозита, (r_1), %	14	12	14,5	12,5	13	11	14,5	11,7	11	15,4	14,5	13	11,7	13,8
3. Срок инвестирования, (n), лет	7	5	5	4	5	4	4	6	3	8	8	2	6	5
4. Количество начислений процентов по банк. депозиту, (m)	2	1	2	1	2	1	2	4	4	1	2	2	1	4
5. Ставка дохода по облигациям, (r_2), %	18	20	19	16	18	16	19	16	15	20	19	17	18	16

продолжение табл.3.2

Показатели	Вариант													
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
1. Денежные средства к инвестированию, тыс. руб.	44000	66000	36000	63000	55000	82000	31000	27000	88000	67000	77000	53000	69000	96000
2. Ставка банковского депозита, (r1),%	14	12	14,5	12,5	13	11	14,5	11,7	11	15,4	14,5	13	11,7	13,8
3. Срок инвестирования, (n), лет	8	6	7	5	4	7	7	9	4	6	5	2	3	8
4. Количество начислений процентов по банк. депозиту, (m)	2	1	2	1	2	1	2	4	4	1	2	2	1	4
5. Ставка дохода по облигациям, (r2),%	16	19	20	12	16	12	20	16	15	20	19	17	12	16

Тема 4. Методология экономического анализа

Цель изучения темы – получить представление об основных принципах и особенностях методологии экономического анализа, изучить методику комплексного экономического анализа, получить представление об этапах проведения экономического анализа.

Контрольные вопросы

1. Что представляет собой метод экономического анализа?
2. Что означают системный и ситуационный подходы в экономическом анализе?
3. Что понимается под методикой экономического анализа? Взаимосвязь общей и частной методики экономического анализа.
4. Опишите этапы выполнения аналитической работы.
5. Каковы основные приемы, используемые в экономическом анализе?
6. Приведите примеры аналитических показателей:
 - а) количественные и качественные;
 - б) общие и специфические;
 - в) единичные и интегральные;
 - г) абсолютные и относительные;
 - д) результативные и факторные.

Темы для самостоятельного изучения

1. Особенности методологии экономического анализа.
2. Основные принципы экономического анализа.
3. Методика комплексного экономического анализа, ее элементы.
4. Этапы аналитического исследования.
5. Разработка системы взаимосвязанных аналитических показателей

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2004 г., с.75-81

2. Завьялова З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций. М.: Финансы и статистика, 2002 г., с. 26-38.

3. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004 г., с. 158-161

4. Кравченко Л.И. Теория анализа хозяйственной деятельности. – Минск: Новое знание, 2004 г., с. 37-86.

5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. – Мн.: ИП «Экоперспектива», 2000 г., с. 29-42

Тесты для самоконтроля

1. Когда затраты на проведение анализа превышают ценность его результатов:

- а) нарушается принцип унификации анализа;
- б) нарушается принцип эффективности анализа;
- в) такое аналитическое исследование не может быть основой управленческого решения.

2. Требование минимума затрат на сбор, хранение, и использование данных является требованием:

- а) оперативности;
- б) рациональности;
- в) сопоставимости.

3. Заключительная стадия изучения хозяйственной деятельности – это:

- а) завершение абстрактного мышления;
- б) сбор недостающей для анализа информации;
- в) обобщение результатов анализа;
- г) определение возможных прочих методов анализа.

4. Назовите блок, который не входит в систему комплексного экономического анализа:

- а) анализ организационно-технической обеспеченности производства;
- б) анализ организационно-технических мероприятий;
- в) анализ финансовой устойчивости;
- г) анализ прибыли и рентабельности продукции.

5. Заключительный этап комплексного экономического анализа – это:

- а) исследование объекта как системы;
- б) построение системной модели;
- в) составление общей схемы системы;
- г) работа с моделью.

6. Системный подход в анализе базируется на изучении:

- а) объектов как сложных систем, которые состоят из отдельных элементов с многочисленными внутренними и внешними связями;
- б) отдельных сторон экономики организаций;
- в) влияния внедрения новой техники на уровень себестоимости продукции.

7. Выберите из предлагаемого списка качественные показатели:

- а) объем выпущенной продукции;
- б) производительность труда;
- в) рентабельность;
- г) среднесписочная численность рабочих;
- д) площадь посевов;
- г) себестоимость.

8. При изучении причинно-следственных отношений показатели делятся на:

- а) факторные и результативные;
- б) натуральные и стоимостные;
- в) плановые и фактические;
- г) нормативные и учетные.

9. В ходе проведения функционально-стоимостного анализа детализация изучаемого объекта на функции, их классификация и определение стоимости осуществляется на:

- а) информационном этапе;
- б) аналитическом этапе;
- в) исследовательском этапе;
- г) подготовительном этапе.

10. Назовите неверный этап сравнительного анализа:

- а) выбор организации и объекта сравнения;
- б) сбор и обработка экономической информации;
- в) факторный анализ влияния факторов;
- г) приведение показателей в сопоставимый вид.

Задания

Задание 4.1. Используя данные таблицы 4.1 необходимо:

- провести группировку рабочих по степени выполнения ими норм выработки:

- а) не выполняющие нормы выработки
- б) выполняющие норму выработки до 110%; от 111 до 120%.

- определить удельный вес каждой группы рабочих и средний процент выполнения норм выработки по цеху.

Таблица 4.1

Выполнение норм выработки рабочими

Выполнение норм выработки, в %	Число рабочих, чел.	Выполнение норм выработки, %	Число рабочих, чел.
До 90%	4	От 106 до 110%	127
От 91 до 92%	12	От 111 до 115%	111
От 93 до 95%	3	От 116 до 120%	90
От 96 до 99%	11	Свыше 120%	35
От 100 до 105%	52		
		Итого	445

Задание 4.2. Используя данные таблицы 4.2 определить процент выполнения плана по выпуску продукции в стоимостном выражении.

Таблица 4.2

Выпуск продукции ООО «Леспромтрейд»

Виды продукции	Ед. изм.	Выпуск продукции в натур. выр.		Цена за единицу продукции в руб.	
		план	факт	план	факт
1. Евровагонка	куб.м	250	270	15800	16000
2. Вагонка	кв. м	1700	1500	100	105
3. Крепление вагонки	упак.	970	980	40	47
4. Перила	м.п.	368	345	45	52
5. Доска паркетная	пач.	730	720	100	110
6. Ступени лестничные	шт.	3156	3148	300	288

Задание 4.3. Определить динамику показателей численности персонала, производительности труда и объема выпуска продукции в абсолютном и относительном выражении, используя данные таблицы 4.3.

Таблица 4.3

Исходные данные

Показатели	Ед. измерения	Базисный период	Отчетный период
1. Объем выпуска продукции	Тыс. руб.	55822	56100
2. Численность персонала	Чел.	113	110
3. Производительность труда	Тыс. руб.	?	?

Задание 4.4. Определить изменения в структуре реализации товарной продукции.

Таблица 4.4

Данные о реализации товарной продукции

Виды продукции	Ед. изм.	Реализация продукции в натуральном измерении		Плановая цена за единицу, руб.
		План	Факт	
1. Шампунь «Лесные травы»	тыс. шт.	365	569	42
2. Шампунь «Крапива»	тыс. шт.	220	280	35
3. Бальзам «Крапива»	тыс. шт.	456	412	37
4. Мыло «Детское»	тыс. шт.	1590	1352	12
Прочая продукция	тыс.руб.	927	899	X

Тема 5. Методические приемы экономического анализа

Цель изучения темы – получить представление об основных методических приемах экономического анализа, получить понятие резервов повышения эффективности производства, изучить методику поиска и подсчета резервов. Овладеть практическими приемами экономического анализа, уметь составлять аналитические таблицы, рассчитывать абсолютные и относительные отклонения показателей, определять влияние факторов на величину общего отклонения.

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте и поясните преимущества системы показателей перед совокупностью показателей. Всякая ли совокупность показателей может быть названа системой? Приведите примеры системы показателей.
2. В чем смысл требования допустимой мультиколлинеарности показателей, включаемых в систему?
3. Какие типы средних применяются для усреднения моментных и интервальных показателей? Как усредняются относительные показатели?

4. Сформулируйте и прокомментируйте основные рекомендации к построению аналитических таблиц.

5. Охарактеризуйте достоинства и недостатки факторных моделей: (а) жестко детерминированных; (б) стохастических.

6. Связаны ли между собой факторные множители?

Темы для самостоятельного изучения

1. Типы экономических моделей
2. Виды связей в экономических системах
3. Сравнение в экономическом анализе
4. Построение аналитических таблиц
5. Прием экспертных оценок
6. Прием цепных подстановок
7. Прием абсолютных разниц
8. Прием относительных разниц
9. Индексный метод
10. Интегральный метод
11. Корреляционный анализ
12. Регрессионный анализ
13. Метод построения дерева решений
14. Анализ чувствительности

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2004 г., с.46-60

2. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004 г., с.32-111

3.Кравченко Л.И. Теория анализа хозяйственной деятельности.- Минск: Новое знание, 2004 г., с.50-155

4.Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учебное пособие. – М.: Юнити-Дана, 2001 г., с.76-93

Тесты для самоконтроля

1. Преимущественное использование абстрактно-логического метода исследования является особенностью:

- а) химического анализа;
- б) биологического анализа;
- в) экономического анализа.

2 . Отношение (в виде коэффициента или в процентах) значения показателя последующего периода к значению показателя предыдущего периода представляет собой:

- а) темп прироста;
- б) темп роста;
- в) способ приведения показателей в сопоставимый вид.

3. Отношение (в виде коэффициента или в процентах) абсолютного прироста к предыдущему значению показателя представляет собой:

- а) темп прироста;
- б) темп роста;
- в) способ приведения показателей в сопоставимый вид.

4. В качестве причин изменения величины результативного показателя выступают:

- а) количественные показатели;
- б) качественные показатели;
- в) результативные показатели;
- г) факторные показатели.

5. Итогом воздействия одной или нескольких причин, а также объектом исследования является:

- а) количественный показатель;
- б) качественный показатель;
- в) результативный показатель;
- г) факторный показатель.

6. Факторный анализ – это количественное определение:

- а) влияния результативного показателя на последствия;
- б) влияния существующих причин на фактор;
- в) влияния фактора на результативный показатель;
- г) влияние причин на результативный показатель.

7. Совокупность однородных показателей за определённые промежутки времени – это:

- а) группировка;
- б) динамический ряд;
- в) набор воздействующих на результативный показатель факторов;
- г) факторная модель.

8. Укажите способ, которым невозможно моделирование кратных моделей в детерминированном факторном анализе:

- а) способ формального разложения;
- б) способ удлинения;
- в) способ расчленения;
- г) способ сокращения.

9. Создание новой факторной модели путем деления числителя и знаменателя на один и тот же показатель называется:

- а) способом формального разложения;
- б) способом сокращения;

в) способом абсолютных разниц.

10. С помощью сопоставления параллельных рядов, группировки данных и линейных графиков в стохастическом анализе:

а) определяется изменение результативного показателя под воздействием одного или нескольких факторов;

б) осуществляется элиминирование влияния всех факторов, кроме одного, и определяется степень его влияния;

в) определяется вид (характер) зависимости между изучаемыми показателями и обосновывается уравнение связи.

11. Относительные величины измеряются:

а) в натуральных и стоимостных измерениях;

б) в процентах и коэффициентах;

в) в условных измерителях.

12. Методика исследования влияния факторов, взаимодействие которых может дать несколько значений изменения результативного показателя, носит название:

а) детерминированный анализ;

б) стохастический анализ;

в) динамический анализ;

г) многоступенчатый анализ.

13. Способ прямого счета применяется для подсчета резервов:

а) интенсивного характера;

б) экстенсивного характера;

в) явных;

г) безусловных.

Задание 5.1. На основании данных таблицы 5.1 составить баланс товарной продукции

Таблица 5.1

Данные о движении товарной продукции (тыс.руб.)

Показатели	По фактической производственной себестоимости	По оптовым ценам, действовавшим в от- четном году
1. Выпуск товарной продукции	18216	23853
2. Реализация товарной продукции	18337	24272
3. Остатки нереализованной продукции:		
а) на начало года	1289	1685
б) на конец года	1165	1487
4. Результаты инвентаризации:		
а) излишки продукции на складах	6	8
б) недостача и порча продукции на складах	9	11

Задание 5.2. Определите стоимость основных производственных фондов (ОПФ) на конец года используя балансовый способ.

Таблица 5.2

Данные о движении и изменении стоимости ОПФ

№	Показатели	Сумма, тыс. руб.
1.	Стоимость ОПФ на начало года	12501
2.	Введено в эксплуатацию ОПФ в течение года	1604
3.	Начислена амортизация	563
4.	Выбыло основных фондов за год	359
5.	Стоимость ОПФ на конец года	?

Задание 5.3. Используя балансовый способ, дать оценку обоснованности плановой суммы прибыли от продаж товарной продукции

Таблица 5.3

План реализации продукции (тыс.руб.)

Показатели	По плановым оптовым ценам предприятия	По плановой пол- ной себестоимости
1. Плановые остатки нереализованной товарной продукции:		
а) на начало года	1790	1230

продолжение табл.5.3

Показатели	По плановым оптовым ценам предприятия	По плановой пол- ной себестоимости
б) на конец года	2141	1964
2. Планируемый выпуск товарной продукции	25690	2075

Плановая сумма прибыли от продаж товарной продукции 5400 тыс.руб.

Задание 5.4. Используя факторную модель $[VBП = ССЧ * Уд * ПТ]$, определить влияние изменения удельного веса рабочих (Уд) и производительности труда (ПТ) на изменение объема выпуска продукции (VBП) методом цепных подстановок.

Таблица 5.4

Исходные данные для анализа

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Общий объем продукции в сопоставимых ценах (VBП), тыс.руб.	196100	198900
2. Среднесписочная численность работающих (ССЧппп), чел.	5640	5665
3. Среднесписочная численность рабочих (ССЧр), чел.	2984	3010

Задание 5.5. Рассчитать среднегодовую выработку продукции одного рабочего, используя факторную модель $[ГВ = Д * П * ЧВ]$. Определить влияние фактора среднечасовой выработки (ЧВ) на изменение годовой выработки (ГВ), используя метод относительных разниц и метод абсолютных разниц.

Таблица 5.5

Исходные данные для анализа

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Общий объем продукции в сопоставимых ценах, (VBП), тыс.руб.	18960	19850
2. Численность рабочих, (Ч), чел.	45	47
3. Число дней, в среднем отработанных одним рабочим за год, (Д), дн	233	240
4. Средняя продолжительность рабочего дня, (П), час	7,75	7,63

Задание 5.6. На основе факторной модели $[C/C=B*3]$ рассчитать влияние изменения себестоимости единицы продукции (3) и объема выпуска продукции (В) на себестоимость выпущенной продукции (C/C), используя методы цепных подстановок и интегральный.

Таблица 5.6

Исходные данные для анализа

Показатели	По плану	Фактически
Себестоимость единицы продукции, руб.	10,21	10,12
Выпуск продукции, тыс. шт.	67	64
Себестоимость выпущенной продукции, тыс. руб.	?	?

Задание 5.7. На основе факторной модели $[BC= S*Y]$ рассчитать влияние изменения посевной площади (S) и урожайности культуры на 1 га посевной площади (Y) на изменение валового сбора продукции (BC), используя методы абсолютных разниц и интегральный.

Таблица 5.7

Исходные данные для анализа

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Валовый сбор продукции, ц.	521,6	596
2. Посевная площадь, га	16	20

Задание 5.8. Используя факторную модель $[R=B*N*P]$, рассчитать сумму расходов на материал (R) на основе данных таблицы 5.8. Определить влияние факторов на общее изменение данного показателя, используя методы абсолютных и относительных разниц.

Таблица 5.8

Исходные данные для анализа

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1. Количество выпущенной продукции, (B), тыс. шт.	39,0	46,0
2. Норма расхода материала (N), м	1,25	1,22
3. Цена за 1 м материала (P), руб.	137,5	142,2

Задание 5.9. На основе факторной модели $[BO = VTP/Ч]$ оценить выполнение плана по выработке продукции за один час работы оборудования (BO) и рассчитать влияние изменения времени работы оборудования (Ч) и объема выпуска товарной продукции (VTP) на общее отклонение данного показателя, используя методы цепных подстановок и взвешенных конечных разностей.

Таблица 5.9

Исходные данные для анализа

Показатели	По плану	Фактически
1. Объем товарной продукции, (VTP), тыс. руб.	20750	21165
2. Время работы оборудования, (Ч), машинно-часов	25000	24900

Задание 5.10. Используя факторную модель $[Двм = C * S * K1 * K2]$, рассчитать сумму вмененного дохода (Двм). Определить влияние факторов на отклонение размера вмененного дохода по годам.

Таблица 5.10

Исходные данные для анализа

Показатели	2005 год	2006 год	2007 год
1. Базовая доходность, (C), руб.	1800		
2. Торговая площадь, (S), м ²	40	70	105
3. Коэффициент-дефлятор, (K1)	1,104	1,132	1,096
4. Корректирующий коэффициент, (K2)	0,55	0,7	0,65

Задание 5.11. Определить влияние объема товарной продукции (ТП) и суммы материальных затрат (МЗ) на общее отклонение материалоемкости (МЕ) продукции, используя факторную модель $[МЕ = ТП/МЗ * 100\%]$

Таблица 5.11

Исходные данные для анализа

Показатели	Предыдущий период	Отчетный период
1. Объем товарной продукции, (ТП), тыс. руб.	110456	99837
2. Материальные затраты в себестоимости товарной продукции, (МЗ), тыс.руб.	25960	22784

Задание 5.12. По данным таблицы 5.12 определить выполнение плана по уровню рентабельности отдельных видов продукции, используя модель $[R_i = (C_i - C_i)/C_i]$. Рассчитать влияние на изменение рентабельности отдельных видов продукции следующих факторов: цены за единицу продукции и себестоимости единицы продукции.

Таблица 5.12

Исходные данные для анализа рентабельности продукции «Meat»

Продукция	Цена за единицу продукции (Ц), руб.		Себестоимость единицы продукции (С), руб.	
	План	Факт	План	Факт
1. Консервы мясные	38,2	42,1	25,8	25,65
2. Консервы овощные	12,2	12,0	7,98	7,72
3. Паштет	10,0	9,7	7,04	7,04

Тема 6. Виды экономического анализа

Цель изучения темы – получить представление об основных видах экономического анализа, уметь классифицировать виды экономического анализа по основным признакам, выявить особенности организации и методики текущего, оперативного, перспективного анализа. Получить представления о сущности технико-экономического и функционально-стоимостного анализа, знать основные признаки социального, маркетингового, финансового анализа.

План семинарского занятия

1. Особенности текущего, оперативного и перспективного анализа

2. Понятие технико-экономического и функционально-стоимостного анализа

3. Межхозяйственный экономический анализ

4. Система комплексного экономического анализа

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте и поясните особенности внутрифирменного и внешнего финансового анализа.

2. Сформулируйте достоинства и недостатки текущего, оперативного и перспективного анализа.

3. Какое место занимает анализ отчетности в методиках внутрифирменного и внешнего финансового анализа?

4. В чем суть метода прогнозирования на основе пропорциональных зависимостей?

5. Поясните логику методики функционально-стоимостного анализа.

6. Охарактеризуйте этапы экспресс-анализа.

7. Постройте макеты таблиц для проведения вертикального и горизонтального анализа.

8. В чем достоинства и недостатки вертикального и горизонтального анализа?

9. Перечислите основные цели и задачи социального анализа.

10. Сформулируйте основные различия социального и маркетингового анализа.

Темы для самостоятельного изучения

1. Классификационные признаки видов экономического анализа

2. Особенности организации и методики текущего анализа

3. Особенности организации и методики оперативного анализа

4. Особенности организации и методики перспективного анализа

5. Понятие технико-экономического анализа

6. Особенности функционально-стоимостного анализа

7. Межхозяйственный сравнительный анализ, его характеристика и особенности
8. Система комплексного экономического анализа
9. Этапы проведения анализа и схема формирования показателей хозяйственной деятельности
10. Социальный анализ: цель, задачи, особенности организации и методики
11. Маркетинговый анализ: цель, задачи, особенности организации и методики
12. Финансовый анализ: цель, задачи, особенности организации и методики
13. Экологический анализ: цель, задачи, особенности организации и методики

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2004 г., с. 191-221
2. Завьялова З.М. Теория экономического анализа. Курс лекций. М.: Финансы и статистика, 2002 г., с. 138-173
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004 г., с. 69-85, 251-290
4. Ковалев В.В., Волкова О.Н. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2004 г., с. 158-161
5. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятий . – 3-е изд. Минск: ООО «Новое знание», 2003 г., с. 11-18, 170-182
6. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. - М.: Юнити-Дана, 2001 г. – с. 54-62

Тесты для самоконтроля

1. В командной (советской) экономике существовали благоприятные условия для:

- а) проведения полноценного микроэкономического анализа;
- б) проведения эколого-экономического анализа;
- в) проведения макроэкономического анализа.

2. Анализ, проводимый за отчетный период (месяц, квартал, год) – это:

- а) оперативный анализ;
- б) итоговый анализ;
- в) финансовый анализ;
- г) логистический анализ.

3. Изучением экономических явлений и процессов на уровне отдельных субъектов хозяйствования занимается:

- а) микроэкономический анализ;
- б) управленческий анализ;
- в) социально-экономический анализ;
- г) макроэкономический анализ.

4. Способ диагностики состояния экономики хозяйствующего субъекта на основе типичных признаков, характерных для определенных экономических явлений представляет собой:

- а) оперативный анализ;
- б) экспресс- анализ;
- в) финансовый анализ;
- г) логистический анализ.

5. Если постоянные издержки не меняются в пределах релевантного объема производства, поступление выручки пропорционально объему производства, то выполнены условия для проведения:

- а) финансового анализа;
- б) управленческого анализа;
- в) комплексного анализа;
- г) маржинального анализа.

6. Критический уровень постоянных затрат позволяет определить:

- а) финансовый анализ;
- б) инвестиционный анализ;
- в) итоговый анализ;
- г) маржинальный анализ.

7. Назовите основной недостаток итогового (текущего) анализа:

- а) большой объем исходных данных;
- б) недостаточная точность исходных данных;
- в) ретроспективный характер итоговых данных;
- г) дублирование исходных данных различными субъектами анализа.

8. Мониторинг хозяйственной системы, своевременное выявление резервов являются одной из основных задач:

- а) текущего анализа;
- б) инвестиционного анализа;
- в) оперативного анализа;
- г) прогнозного анализа.

9. Выявление резервов повышения эффективности производства на будущие периоды осуществляется в результате проведения:

- а) текущего анализа;
- б) инвестиционного анализа;
- в) оперативного анализа;
- г) прогнозного анализа.

10. Обоснование плановых заданий, а также выработка стратегической политики организации разрабатываются в результате проведения:

- а) инвестиционного анализа;
- б) оперативного анализа;
- в) прогнозного анализа.

11. Деление затрат на постоянные и переменные и исследование связи между себестоимостью, объемом продаж и прибылью является основой:

- а) финансового анализа;
- б) маржинального анализа;
- в) управленческого анализа;
- г) комплексного анализа.

12. Взаимосвязь основных групп показателей хозяйственной деятельности организации определяются в ходе последовательного проведения:

- а) финансового анализа;
- б) технико-экономического анализа;
- в) инвестиционного анализа;
- г) комплексного анализа.

13. Изучением взаимодействия технических и экономических процессов и установление их влияния на финансовые результаты деятельности предприятия занимается:

- а) финансовый анализ;

- б) технико-экономический анализ;
- в) инвестиционный анализ;
- г) экономико-статистический анализ.

14. В ходе проведения функционально-стоимостного анализа (ФСА) анонимный опрос экспертов по определенным вопросам с последующей статистической обработкой результатов представляет собой:

- а) метод «мозговой» атаки;
- б) морфологический метод;
- в) метод «Дельфы».

15. Изучить связь между экономикой, техникой, технологией и объемом производства позволяет сделать:

- а) итоговый анализ;
- б) оперативный анализ;
- в) функционально-стоимостной анализ;
- г) внутрихозяйственный анализ.

16. Выявление такого варианта решения задачи, который, с точки зрения потребителя, будет наиболее экономичным – это задача:

- а) межотраслевого анализа;
- б) функционально-стоимостного;
- в) оперативного;
- г) перспективного.

17. Под техническим анализом подразумевается:

- а) анализ местоположения организации, ее филиалов и подразделений
- б) анализ потребности в технологическом оборудовании;
- в) анализ уровня квалификации специалистов;

г) анализ всех вышеперечисленных показателей.

18. Роль маркетингового анализа заключается в:

а) разработке политики организации в области заключения договоров и контроля за их исполнением с последующими санкциями за нарушение контрактов;

б) выявлении скрытых резервов организации;

в) прогнозировании спроса на продукцию и будущих цен на нее.

19. Оперативный анализ связан с функцией:

а) краткосрочного управления;

б) долгосрочного управления;

в) текущего управления.

Задания

Задание 6.1. Используя данные таблицы 6.1 определить коэффициент полезного использования материалов, а также величину экономии или перерасхода металла на фактический выпуск деталей.

Таблица 6.1

Исходные данные для анализа

Показатели	Значения показателя
1. Фактический выпуск деталей, шт.	9872
2. Норма расхода металла на деталь, кг.	5,846
3. Чистый вес детали, кг	3,482
4. Израсходовано металла на изготовление деталей, в тоннах	63,3655

Задание 6.2. Используя данные таблицы 6.2, определить тесноту связи между фондовооруженностью и производительностью труда работающих.

Таблица 6.2

Исходные данные для стохастического анализа

Показатели	Периоды									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Среднегодовая выработка в расчете на 1 работающего, млн.руб.	15,2	15,4	15,5	15,8	16,2	16,3	16,5	16,5	16,7	16,9
2.Фондовооруженность труда, млн. руб.	2,59	2,64	2,67	2,71	2,72	2,74	2,75	2,74	2,77	2,77

Задание 6.3. Рассчитать влияние на изменение безубыточного объема выпуска (Q) продукции следующих факторов: постоянных издержек, переменных издержек на единицу продукции, цены единицы продукции. Построить график безубыточного объема производства.

Таблица 6.3

Исходные данные для анализа

Показатели	Базисный период	Отчетный период
1.Постоянные издержки (C), тыс. руб.	417	408
2. Переменные издержки на единицу продукции (v), руб/шт.	17	18
3. Цена единицы продукции (p), руб.	23	24

Задание 6.4. Исходя из нижеприведенных данных прибыли от продаж, полученной по отдельным видам изделий, рассчитать размах вариации, дисперсию, среднее квадратическое отклонение, удельный вес каждого наименования товара в общей величине прибыли от продаж.

Таблица 6.4

Исходные данные для анализа

№ п/п	Наименование товара	Размер прибыли от продаж, тыс. руб.
1	Рафаэлло	2560
2	Ферреро Роше	1980

продолжение табл.6.4

№ п/п	Наименование товара	Размер прибыли от продаж, тыс. руб.
3	Сникерс	2740
4	Марс	2450
5	Баунти	2330
6	Твикс	2180
7	Натс	2660
8	Пикник	2080
9	Милки-Уэй	2120
10	Нестле	2410
11	Милка	2240
12	Фруже	2390
	Итого	28140

Задание 6.5. В результате наблюдения за ценами и объемом продаж по группе товаров в организации торговли была выявлена следующая зависимость между показателями (таблица 6.5). На основе имеющихся данных определить коэффициент корреляции, оценить тесноту связи между показателями, сделать вывод о степени эластичности спроса на данный товар.

Таблица 6.5

Исходные данные для анализа

Периоды (год)	Объем продаж, тыс. руб.	Цена за единицу продукции, руб.
1	5605	19
2	4752	29,1
3	4247	36
4	3421	46,2
5	3328	53,6
6	3265	54,8
7	3171	63,6
8	3255	62,6

Задание 6.6. Приведены данные, характеризующие объем товарооборота и сумму издержек обращения по продовольственным магазинам района города (таблица 6.6). На основании приведенных данных определить тесноту связи между объемом товарооборота и уровнем издержек обращения, считая связь между данными показателями прямолинейной; проанализировать показатели; выполнить проверку правильности построения уравнения регрессии с помощью ошибки аппроксимации.

Таблица 6.6

Исходные данные для анализа

№ мага- зина	Товарооборот, тыс. руб.	Издержки, тыс. руб.	№ мага- зина	Товарооборот, тыс.руб.	Издержки, тыс.руб.
1	1557	96,7	14	2484	138,9
2	308	18,8	15	1069	63,8
3	626	53,2	16	1637	103
4	2317	156,9	17	704	48,5
5	630	50,4	18	1838	132,2
6	1732	69,8	19	561	32,9
7	1406	120,8	20	344	22,7
8	1654	105,1	21	1822	130,5
9	4812	294,8	22	1122	86,1
10	902	48,3	23	532	44,5
11	1664	108,2	24	284	23,7
12	1755	95,4	25	703	45,2
13	474	37,5	26	287	12,1

Задание 6.7. У организации имеется в наличии объект недвижимости, который она намерена реализовать на рынке через год. Представлены мнения различных экспертов о стоимости объекта через год. По данным таблицы рассчитать наиболее вероятную величину значения стоимости объекта недвижимости через год, дисперсию, среднее квадратическое отклонение.

Таблица 6.7

Исходные данные для анализа

№п/п	Наименование эксперта	Прогнозная величина стоимости объекта недвижимости, млн. руб.
1	ЧП Лукоянов А.В.	4,576
2	ООО «Альбатрос»	4,754
3	ООО "Бизнес-истейт"	4,768
4	ЗАО "ЮрИнфо"	4,682
5	Эксперт Васильев И.И.	4,784
6	Оценщик Васина П.А.	4,802
7	УК "Капитал"	4,544
8	ОАО "Капитэль"	4,562

Тема 7. Организация и информационное обеспечение экономического анализа

Цель изучения темы – получить представление об основных источниках информации экономического анализа, организационных формах анализа, получить понятие об исполнителях и пользователях анализа. Получить представление о порядке документального оформления результатов анализа. Изучить методы автоматизированной обработки экономической информации и решения аналитических задач.

План семинарского занятия

1. Информационное обеспечение экономического анализа
2. Организационные формы экономического анализа, его исполнители и документальное оформление результатов анализа
3. Применение современных информационных технологий в экономическом анализе

Контрольные вопросы

1. Какие отчетные формы содержат в себе табличные реализации жестко детерминированных факторных моделей? Дайте формульное выражение этих моделей.
2. Что такое финансовые таблицы и как ими пользоваться?
3. Приведите примеры, когда изменение в учетной политике может повлиять на представление имущественного и финансового положения организации.
4. Какова роль аудиторского заключения в анализе отчетности?
5. Что вкладывается в понятие «достоверность отчетных данных»? Что может быть причинами сомнения в достоверности?
6. Является ли достоверность абсолютным показателем? Аргументируйте свой ответ.
7. Как вы понимаете термин «информационная неопределенность»? Приведите примеры.
8. Приведите примеры корреляционной и регрессионной зависимостей.

Темы для самостоятельного изучения

1. Информационная база экономического анализа
2. Организационные формы экономического анализа и его исполнители
3. Документальное оформление результатов анализа
4. Организация автоматизированной обработки экономической информации и решения аналитических задач
5. Применение современных информационных технологий в экономическом анализе

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Шеремет А.Д. Теория анализа хозяйственной деятельности. - М.: Финансы и статистика, 2004 г., с.60-92
2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа М.: Инфра-М, 2001 г., с.26-42

3. Ковалев В.В. Финансовый анализ: методы и процедуры. М.: Финансы и статистика, 2004 г., с 155-188

4. Кравченко Л.И. Теория анализа хозяйственной деятельности. - Минск: Новое знание, 2004 г., с.162-182

5. Любушин Н.П. Лещева В.Б. Теория экономического анализа. М.: Экономистъ, 2004 г., с.326-333

6. Селезнева Н.Н., Ионова А.Ф. Финансовый анализ: Учеб. пособие. - М.: Юнити-Дана, 2001 г. – с.61-68

Тесты для самоконтроля

1. Исследованием и анализом рынков сырья и рынков сбыта, разработкой структурной и ценовой политики хозяйствующего субъекта в рамках комплексного экономического анализа должен заниматься:

- а) отдел (служба) снабжения;
- б) отдел (служба) маркетинга;
- в) отдел (служба) сбыта;
- г) отдел (служба) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия).

2. Договора с контрагентами анализируемого хозяйствующего субъекта можно классифицировать как:

- а) учетную информационную базу для анализа;
- б) внеучетную информационную базу;
- в) не является аналитическим источником информации.

3. Данные регистров бухгалтерского учета являются преимущественно основой:

- а) финансового анализа;
- б) управленческого анализа;
- в) комплексного анализа;
- г) маржинального анализа.

4. Анализом прибыльности, платежеспособности организации, а также детальным изучением сметы затрат на производство в рамках комплексного экономического анализа должен заниматься:

- а) отдел (служба) снабжения;
- б) отдел (служба) маркетинга;
- в) отдел (служба) бухгалтерского учета и отчетности (бухгалтерия);
- г) отдел (служба) сбыта.

5. Для обеспечения эффективности и плановости комплексного анализа хозяйственной деятельности организации:

- а) определяется состав исполнителей анализа и осуществляется распределение обязанностей между ними;
- б) определяются внешние и внутренние пользователи результатов анализа;
- в) разрабатывается комплексный план аналитической работы;
- г) разрабатывается методическое обеспечение анализа по каждому изучаемому вопросу.

6. Автоматизация процесса управления и бухгалтерского учета в современной практической экономике позволяет:

- а) усовершенствовать систему информации финансового анализа фирмы;
- б) способствует повышению качества первичной аналитической информации;
- в) способствует интеграции оперативного экономического анализа и менеджмента фирмы;
- г) способствует повышению качества вторичной аналитической информации.

7. Предложения по освоению выявленных внутрихозяйственных резервов по результатам проведенного аналитического исследования содержатся преимущественно в:

- а) аналитическом отчете (пояснительной записке);
- б) справке (заключении) к аналитическому отчету;
- в) комплексном плане аналитической работы.

8. Информационной базой финансового анализа является:

- а) первичные документы и бухгалтерская отчетность организации;
- б) первичные документы и бухгалтерские регистры;
- в) бухгалтерская отчетность и данные внешней информации.

9. Какого из ниже перечисленных принципов не предполагает создание эффективной системы информационных потоков:

- а) объективность отражения хозяйственных процессов;
- б) наиболее полное удовлетворение потребности в информационной базе;
- в) обратная связь с источником информации;
- г) устранение дублирования данных.

10. Данные бухгалтерских регистров - это:

- а) нормативные показатели;
- б) учетные показатели;
- в) внеучетные показатели.